



شماره: ۲۰۰/۱۴۰۲/۰۴

تاریخ: ۱۴۰۲/۰۲/۱۷

بخشنامه

الف	قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰	۱۴۰۲	۴
-----	---------------------------------------	------	---

مخاطبان/ذینفعان	امارات کل امور مالیاتی
موضوع	ارسال نظریه شماره ۸۵۲۴/۴۹۸۶۸ مورخ ۲۳/۰۱/۱۴۰۲ معاونت حقوقی ریاست جمهوری درخصوص ابهام مربوط به شمول جریمه موضوع ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی
<p>نظریه معاونت حقوقی ریاست جمهوری به شماره ۸۵۲۴/۴۹۸۶۸ مورخ ۲۳/۰۱/۱۴۰۲ درخصوص ابهام مربوط به شمول جریمه موضوع ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی نسبت به مالیات بر ارزش افزوده متعلقه به کالاهای وارداتی، برای اطلاع و اجرا ارسال می شود:</p> <p>۱- ماده (۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰) آخرین اراده قانونگذار بوده و بر بند «د» ماده (۱) قانون امور گمرکی (مصوب ۲۲/۰۸/۱۳۹۰) حاکم می باشد، لذا مأخذ محاسبه مالیات و عوارض واردات کالا، مجموع ارزش گمرکی (موضوع ماده ۱۴ قانون امور گمرکی مصوب ۲۲/۰۸/۱۳۹۰) و حقوق ورودی (حقوق گمرکی و سود بازرگانی) است اما مالیات و عوارض مذکور جزء حقوق ورودی محسوب نمی شود.</p> <p>۲- با عنایت به مفاد بند (۷) ماده (۵۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰) تعریف «حقوق ورودی» تغییر نموده و تعریف مندرج در بند «د» ماده (۱) قانون امور گمرکی مصوب ۲۲/۰۸/۱۳۹۰ قابلیت اجرا ندارد.</p> <p>۳- بر اساس ماده (۴۶) و تبصره (۲) ماده (۱۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰) وصول مالیات بر عهده گمرک می باشد.</p>	



۴- جرایم مقرر در مواد (۳۵)، (۳۶) و (۳۷) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰) صرفاً توسط سازمان امور مالیاتی قابل وصول است.

۵- با عنایت به ماده (۱۰۸) قانون امور گمرکی (مصوب ۲۲/۰۸/۱۳۹۰) مأخذ محاسبه جریمه، حقوق ورودی است و شامل مالیات بر ارزش افزوده نمی شود، لذا جریمه مالیات بر ارزش افزوده مشمول بند «ب» ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده (مصوب ۰۲/۰۳/۱۴۰۰) است.»

محمدهادی سبحانیان

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور